



MINISTERUL FINANTELOR

Cabinet secretar de stat

Nr. înreg. 743305/ 31 .10.2023

Dan MANOLESCU, Președinte

Camera Consultanților Fiscali

Adresa: Str. Alexandru Constantinescu, nr.61, Sector 1

Mun. București, Cod postal: 011427

e-mail: office@ccfiscali.ro

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr. 4169/23.10.2023, transmisă Ministerului Finanțelor, remisă spre soluționare Direcției generale de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile, înregistrată cu nr. 743305/24.10.2023, cu privire la clarificarea nivelului salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată la care se face referire în cuprinsul Titlurilor IV - *Impozit pe venit* și V - *Contribuții sociale obligatorii* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm următoarele:

Cu caracter general, precizăm faptul că utilizarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în cuprinsul titlurilor antemenționate are ca scop introducerea unui indicator reglementat¹ și actualizat periodic, astfel încât drepturile și obligațiile fiscale care se raportează la acesta să se modifice simultan cu majorarea nivelului acestuia.

Intenția de reglementare a avut ca obiectiv utilizarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului ținând cont de următoarele:

- salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin alte acte normative, la un nivel mai mare decât cel prevăzut prin hotărâre a Guvernului, se aplică în vederea acordării unor facilități fiscale pentru salariații din domeniile de activitate expres reglementate;
- nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată prevăzut prin alte acte normative este, de regulă, superior celui reglementat prin hotărâre a Guvernului, întrucât este stabilit în legătură cu nivelul facilităților fiscale acordate pentru sectoarele vizate;
- aplicarea reglementărilor fiscale în mod unitar și nediscriminatoriu, prin utilizarea unui nivel unic al indicatorului, respectiv nivelului salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în toate

¹ art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare

situațiile în care drepturile și obligațiile fiscale se raportează la acesta, altele decât în cazul facilităților fiscale instiuite expres.

În sensul celor de mai sus, exemplificativ menționăm faptul că, indiferent de domeniul în care desfășoară un salariat activitate, acordarea deducerii personale (deducerea personală de bază și deducerea personală suplimentară) sau avantajele salariale, se raportează la același nivelul al salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, respectiv cel aprobat prin hotărâre a Guvernului.

Potrivit actualelor reglementări, începând cu data de 1 octombrie 2023, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 este de 3.300 lei. Totodată, potrivit prevederilor art. XLI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, în perioada 1 ianuarie 2023 - 31 decembrie 2028, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de minimum 4.000 lei lunar². De asemenea, potrivit prevederilor art. III din Legea nr. 135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, în perioada 1 ianuarie 2023 - 31 decembrie 2028, pentru sectorul agricol și în industria alimentară, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de minimum 3.000 lei lunar³. În conformitate cu prevederile art. 2 din Hotărârea Guvernului nr.900/2023, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru sectorul agricol și în industria alimentară nu se modifică cu data de 1 octombrie 2023.

În acest context, având în vedere intenția de reglementare și ținând cont de coroborarea prevederilor legale incidente⁴ în vigoare la data prezentei, în cele ce urmează vă transmitem opinia cu privire la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, aplicabil situațiilor identificate:

➤ **Titlul IV din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare**

- în cazul prevederilor art. 76 alin. (4¹) lit. c) referitor la stabilirea plafonului neimpozabil, în perioada 1 ianuarie 2023 - 30 septembrie 2023, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aplicabil este de 3.000 lei, respectiv 3.300 lei, începând cu data de 1 octombrie 2023;

- nivelul venitului brut din salarii și asimilat salariilor până la care se acordă deducerea personală potrivit prevederilor art. 77 alin. (3) din Codul fiscal, în perioada 1 ianuarie 2023 - 30 septembrie 2023 este de până la 2.000 de lei peste nivelul de 3.000 lei (de până la 5.000 lei), respectiv de până la 2.000 de lei peste nivelul de 3.300 lei (de până la 5.300 lei), începând cu data de 1 octombrie 2023;

² se aplică exclusiv domeniilor de activitate prevăzute la art. 60 pct. 5 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

³ se aplică exclusiv domeniilor de activitate prevăzute la art. 60 pct. 7 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

⁴ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, Ordinul ministrului finanțelor nr. 1855/2022 privind procedura de aplicare a prevederilor art. 146 alin. (5⁷) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal,

- în cazul prevederilor art. 77 alin. (4), (5) și (10) din Codul fiscal, pentru stabilirea deducerii personale (deducerea personală de bază și deducerea personală suplimentară)⁵, în perioada 1 ianuarie 2023 - 30 septembrie 2023, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aplicabil este de 3.000 lei, respectiv 3.300 lei, începând cu data de 1 octombrie 2023;

➤ ***Titlul V din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare***

- în cazul contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial⁶, potrivit prevederilor art. 146 alin. (5⁶) și art. 168 alin. (6¹) din Codul fiscal, în perioada 1 ianuarie 2023 - 30 septembrie 2023, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aplicabil este de 3.000 lei - 200⁷lei, iar începând cu data de 1 octombrie 2023, 3.300 lei -200 lei, respectiv 3.000 lei - 200 lei aplicabil exclusiv pentru sectorul agricol și industria alimentară pentru perioada în care pentru acest sector de activitate, valoarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată prevăzut de lege este inferior valorii salariului de bază minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului. În cazul unui angajat care se încadrează în prevederile art. 146 alin. (5⁷) lit e) din Codul fiscal, indiferent de domeniul de activitate, sunt aplicabile dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor nr. 1855/2022, conform cărora, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în scopul aplicării procedurii este cel prevăzut prin hotărâre a Guvernului (3.300 lei-200 lei⁸);

➤ ***Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare***

- începând cu data de 1 octombrie 2023, pentru salariații prevăzuți art. XXXVII din O.U.G. nr. 168/2022, cu modificările și completările ulterioare ("*măsura 200 lei*"), inclusiv cei care desfășoară activitate în sectorul agricol și în industria alimentară, care nu beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 60 pct. 7 din Codul fiscal, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată utilizat este de 3.300 lei.

Cu privire la valoarea salariului de bază minim brut pe țară utilizat pentru stabilirea plafonului anual de 6 salarii minime brute pe țară, în vederea acordării voucherelor de vacanță, menționăm faptul că, în prezent, acordarea acestora este

⁵ inclusiv în cazul salariaților din sectoarele agricultură, industria alimentară și construcții

⁶ conform art 135¹ alin.(2), în situația în care, prin hotărâre a Guvernului sau prin alte acte normative, se utilizează, în același an, mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, diferențiat în funcție de studii, de vechime sau alte criterii prevăzute de lege, în aplicarea prevederilor art. 146 din Codul fiscal, se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, dacă prin lege nu se prevede altfel.

⁷ conform art. XXXVII alin. (5) din OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prin derogare de la prevederile art. 146 alin. (5⁶) și ale art. 168 alin. (6¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile aferente anului 2023, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare în luna pentru care se aplică prevederile art. 146 alin. (5⁶) - (5⁹) și ale art. 168 alin. (6¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se diminuează cu suma de 200 lei lunar.

⁸ prevederile art. XXXVII sunt aplicabile veniturilor aferente perioadei de până la 31.12.2023.

reglementată prin O.U.G. nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare și prin H.G. nr. 215/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea voucherelor de vacanță, cu modificările și completările ulterioare, acte normative aflate în competența Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

Cu deosebită considerație,

Alin CHITU
Secretar de stat